

高等院校会计类教材系列

# 会计电算化

张慧德 郭长城 主编



科学出版社

[www.sciencep.com](http://www.sciencep.com)

普通高等教育“十一五”规划教材

高等院校会计类教材系列

# 会计电算化

张慧德 郭长城 主 编  
桑忠喜 李丽滢 周东海 副主编

科学出版社

北 京

## 内 容 简 介

本书共分13章,包括会计电算化概述、会计软件的分类及取得方式、会计软件开发技术、会计电算化的试运行与管理、会计软件的安装、系统管理及基础设置、账务处理系统(总账系统)、薪资管理、固定资产管理、采购与应付管理、销售与应收管理、报表管理、会计电算化后的相关管理、会计电算化系统审计等内容。

本书适合作为以培养应用型技术为主的本科和专科院校经济管理类专业的教材,也可供相关从业人员参考。

### 图书在版编目(CIP)数据

会计电算化/张慧德,郭长城主编. —北京:科学出版社,2009

(普通高等教育“十一五”规划教材·高等院校会计类教材系列)

ISBN 978-7-03-024971-5

I. 会… II. ①张… ②郭… III. 计算机应用-会计-高等学校: 技术学校-教材 IV. F232

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第115519号

责任编辑:王纯刚 丁 波 / 责任校对:柏连海 王万红

责任印制:吕春珉 / 封面设计:东方人华平面设计室

科学出版社 出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

新 蕾 印 刷 厂 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

\*

2009年9月第 一 版 开本:787×1092 1/16

2009年9月第一次印刷 印张:26

印数:1—3 000 字数:600 000

定价:39.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换〈路通〉)

销售部电话:010-62134988 编辑部电话:010-62135763-8299 (HF02)

版权所有,侵权必究

举报电话:010-64030229; 010-64034315; 13501151303

# 高等院校会计类教材系列

## 编 委 会

主 任 杨淑君 金永利

副主任 (按照姓氏笔画排序)

于向慧 吕广仁 张慧德 李爱华

姚立根 常树春 程培先

委 员 (按照姓氏笔画排序)

于白雨 牛丽文 王 静 王义华 王利娜

王鑫斌 兰柏超 刘 然 刘 磊 刘兆云

刘晓东 孙 洁 孙合珍 孙国忠 孙学辉

孙继辉 曲 丹 朱 晴 朱久霞 江兰天

宋 平 宋艳敏 张 玮 张 倩 张 娟

张 箐 张东莉 张玉华 李 娜 李 悦

李 惠 李文杰 李玉丰 李丽滢 李学峰

李晓娟 李蕾红 杨会朴 杨依华 杨爱君

陈 琳 陈镜宇 周东海 周星梅 孟宪胜

孟繁敏 金玉萍 赵 岩 赵 琳 郝桂岩

卿 固 唐小娟 徐一千 徐丽军 徐海峰

桑忠喜 袁 峰 贾守华 郭长城 谢冬梅

谢青芳 韩素芬 樊晶玉 魏 明 魏杏芳

## 序

随着市场经济的发展与成熟,全球经济一体化步伐的加快,我国会计职业的发展和国际化进程也在不断加快,面对着经济环境不断发展和变化的挑战。今天的会计人员已经由以前单纯的簿记人员、财务信息的制造者转变为企业内部和外部的信息使用者提供各类信息服务的重要角色。这一改变,要求会计人员增强个人的专业知识及技能修养来满足不断变化的经营环境的要求。

高等院校会计教育作为培养未来会计专业人才最主要的方式,必须跟上商业社会的发展,会计及其相关专业的学生必须了解会计职业界对他们的要求,会计专业课程的设置和教学方法必须提供各项专业服务所需要的知识和技能要素培养。了解我国高校会计专业学生应该具备哪些能力、缺少的是什么、应该如何应对等问题既具有现实紧迫性,又具有长远的战略意义。

2008年7月,科学出版社组织了全国应用型高等院校会计专业教学改革研讨会,会议就普通应用型高校会计学专业本科专业的人才培养特色、专业建设特色和教材建设特色进行了充分的讨论,大家一致认为,“千校一面”的会计专业教学模式和教材已经不能适应当前会计专业毕业生就业的需要,以就业市场为导向,分层次培养不同规格的会计专业人才,已成为不同层次高校建设会计专业特色的方向。显然,培养具备职业化特征的会计专业实用人才是应用型高校会计专业培养目标的历史选择,适应会计实用人才培养目标的特点建设特色教材是应用型高校会计专业教学改革的切入点。根据以上需要,我们编写了本教材系列。

本教材系列的特点如下:

1. 紧跟我国会计政策的调整变革。2007年以来,我国实施新的《企业会计准则》并连续调整了部分相关会计政策,本系列教材根据新的会计政策编写。

2. 突出会计学专业的实务操作。本教材系列以提高学生解决和分析实际问题的能力为目标,着重于会计岗位操作,培养学生的会计实践能力。

3. 注重各课程内容衔接。本教材系列在编写上考虑到会计各课程之间,与财务管理学、金融学等课程的联系,尽量避免相关课程内容的简单重复。

4. 强调开发学生的自主学习能力。本教材系列设置案例分析、复习题等环节来引导学生复习所学习内容,指导学生自主拓展知识范围。

5. 理论与实践结合。本教材系列包括财务管理、会计学基础、成本会计、管理会计、审计学、中级财务会计、高级财务会计、政府与非营利组织会计、税法、会计制度设计、会计电算化、财务报告分析、基础会计模拟实验、成本会计模拟实验、中级财务会计模拟实验、会计综合业务模拟实验,充分体现了现代教学思想,强调理论与实践教学并重,突出学生素质、能力和创新



思维的培养。在理论教学中突出科学性、先进性和系统性；在实践教学中培养学生的动手能力、创新能力和解决问题的能力。本教材系列的作者均为第一线教师，体系与内容经多年教学实践中反复推敲，日臻完善和成熟。

由于知识是不断向前发展的，课程改革和建设也在不断的发展之中，加之作者水平有限，本教材系列难免存在不足，敬请广大读者批评指正。

高等院校会计类教材系列编委会

2009年8月

# 前 言

随着会计准则的不断完善和信息技术的飞速发展,会计电算化技术日臻成熟,会计电算化理论日渐丰富。会计电算化已经成为企业提高管理水平、推进工作创新、全面提高竞争力的重要手段。会计理论扎实、会计电算化操作技术娴熟的应用型人才逐渐成为会计核算岗位的新宠。为了适应会计岗位的新要求,许多高校会计专业在会计电算化课程教学中逐渐从原来的单纯软件操作或编程模拟向会计电算化理论与实际应用并重转变,在这个过程中积累了很多的教学经验,产生了很多的科研成果。

我们力图吸收其他会计电算化教材的先进经验和成果,丰富会计电算化的理论教学内容,讲解了ERP会计核算软件的应用技巧,以期为高校会计电算化教学提供一本实用的教材。为此,我们邀请了多所以应用技能型人才培养为目标的高校的一线老师(他们同时又是财务软件实践方面的专家)共同承担本书的编写工作,经过近一年的研讨,终于完成了编写任务。本书的特点如下:

## 一、实验操作紧密结合理论知识

本书介绍了会计电算化的基本概念、会计电算化管理制度及会计软件编程的设计。在实验操作演示上,选用市场占有率较高的ERP-U8为范例进行了操作讲解,并以公司的规范管理为主线,系统归纳了会计电算化的应用程序和应用技巧,体现理论创新、内容新颖、操作规范、实效显著的特点。

## 二、内容完整、重点突出

本书吸纳了会计电算化的新理论,增加了电算化的控制和审计等内容,突出了会计岗位对会计人员核算能力的要求,对于总账系统和报表系统的操作进行了详细的讲解,提炼了软件的操作技巧,丰富了各类操作内容。

## 三、契合了会计理论的发展,提高了知识的实用性

本书考虑了目前会计核算中会计准则、企业会计制度和中小企业会计制度等共存共用的现状,高校会计教学中以新准则为主的客观情况以及会计软件版本的普及情况和各学校会计电算化机房的硬件配置情况,扩大了本书的应用面。

## 四、图文并茂的文本和丰富、巧妙的实验内容

为了方便教学,本书插入了大量图片,在关键之处给予提示,使本书的内容更加翔实,讲解更到位。每章最后都设计了丰富、巧妙的复习题,方便了学生课后操作,也可以作为教师操作演示的素材。

本书具体编写分工如下:张慧德编写了第一章、第五章和第六章,桑忠喜编写了第二章至第四章和第八章,郭长城编写了第七章、第十一章和第十二章,周东海编写了第九章和第十章,李丽滢编写了第十三章和会计软件综合实验,最后由张慧德总纂定稿。

本书的编写参阅和吸收了许多专家的研究成果,在此向他们表示感谢!

由于编者水平有限,加上编写时间仓促,不足之处在所难免,恳请广大读者批评指正。

# 目 录

## 前言

|                           |    |
|---------------------------|----|
| 第一章 会计电算化概述               | 1  |
| 第一节 会计电算化的产生与发展           | 1  |
| 一、会计电算化的产生                | 1  |
| 二、手工会计与会计电算化的特点           | 2  |
| 三、会计电算化的作用                | 3  |
| 四、会计电算化的发展阶段              | 4  |
| 五、国内外会计电算化的经验总结           | 7  |
| 六、我国商品化会计软件的开发和销售         | 8  |
| 七、会计电算化的发展趋势              | 8  |
| 第二节 会计电算化的基本概念            | 11 |
| 一、数据与信息                   | 11 |
| 二、会计数据和会计信息               | 11 |
| 三、信息、信息系统和会计信息系统          | 12 |
| 四、会计电算化系统                 | 12 |
| 五、会计电算化                   | 13 |
| 六、会计信息化                   | 13 |
| 七、管理信息系统、企业管理信息系统和企业资源计划  | 14 |
| 第三节 会计电算化信息系统的物理结构        | 14 |
| 一、会计软件                    | 14 |
| 二、硬件                      | 15 |
| 三、会计数据                    | 17 |
| 四、规程                      | 17 |
| 五、会计电算化人员                 | 18 |
| 第四节 各单位开展会计电算化工作必须具备的基本条件 | 18 |
| 一、正确的思想认识                 | 18 |
| 二、良好的手工财会工作基础             | 19 |
| 三、相应的人才                   | 20 |
| 四、经费保证                    | 20 |
| 第五节 各单位开展会计电算化工作的基本内容     | 20 |
| 一、各单位会计电算化机构的设置           | 20 |
| 二、会计电算化工作的规划              | 21 |



|                               |           |
|-------------------------------|-----------|
| 三、会计信息系统的建立 .....             | 21        |
| 四、会计信息系统的管理 .....             | 22        |
| 五、会计电算化人才的培训 .....            | 22        |
| 六、会计制度的建立 .....               | 22        |
| 七、计算机审计 .....                 | 22        |
| 小结 .....                      | 22        |
| 复习题 .....                     | 23        |
| <b>第二章 会计软件的分类及取得方式 .....</b> | <b>24</b> |
| 第一节 会计软件的分类 .....             | 24        |
| 一、按会计软件的使用特点划分 .....          | 24        |
| 二、按会计软件的功能特点划分 .....          | 24        |
| 三、按会计软件应用的硬件环境划分 .....        | 25        |
| 四、按会计软件的来源划分 .....            | 25        |
| 第二节 会计软件的取得方式 .....           | 25        |
| 一、自行开发会计软件 .....              | 25        |
| 二、委托开发会计软件 .....              | 25        |
| 三、联合开发会计软件 .....              | 26        |
| 四、购买商品化会计软件 .....             | 26        |
| 五、商品化会计软件的选择 .....            | 26        |
| 复习题 .....                     | 28        |
| <b>第三章 会计软件开发技术 .....</b>     | <b>30</b> |
| 第一节 会计信息系统开发的基本思想和方法 .....    | 30        |
| 一、软件工程的含义及其基本思想 .....         | 30        |
| 二、信息系统开发的方法 .....             | 32        |
| 第二节 系统规划 .....                | 37        |
| 一、确定系统目标 .....                | 37        |
| 二、系统初步调查 .....                | 38        |
| 三、可行性分析 .....                 | 38        |
| 四、制定系统开发计划 .....              | 39        |
| 第三节 系统分析 .....                | 40        |
| 一、详细调查 .....                  | 41        |
| 二、描述现行系统模型 .....              | 41        |
| 三、新系统逻辑模型的建立 .....            | 47        |
| 四、系统分析说明书的编写 .....            | 47        |
| 第四节 系统设计 .....                | 48        |
| 一、模块设计 .....                  | 48        |
| 二、代码设计 .....                  | 50        |



|                             |    |
|-----------------------------|----|
| 三、数据库设计 .....               | 51 |
| 四、输入输出设计 .....              | 52 |
| 第五节 程序设计、调试与系统调试 .....      | 54 |
| 一、程序设计 .....                | 54 |
| 二、程序调试 .....                | 55 |
| 三、系统调试 .....                | 56 |
| 复习题 .....                   | 57 |
| 第四章 会计电算化的试运行与管理 .....      | 59 |
| 第一节 会计电算化的试运行 .....         | 59 |
| 一、清理和规范会计业务的工作内容 .....      | 59 |
| 二、人员的工作岗位及其职责 .....         | 60 |
| 三、系统初始化 .....               | 62 |
| 四、人机并行 .....                | 62 |
| 五、替代手工记账 .....              | 63 |
| 第二节 建立会计电算化内部管理制度 .....     | 63 |
| 一、岗位分工制度 .....              | 63 |
| 二、操作管理制度 .....              | 63 |
| 三、计算机硬件、软件和数据管理制度 .....     | 64 |
| 四、会计档案管理制度 .....            | 65 |
| 第三节 会计电算化的维护管理 .....        | 66 |
| 一、系统维护的内容 .....             | 66 |
| 二、系统维护工作的制度 .....           | 68 |
| 复习题 .....                   | 69 |
| 第五章 会计软件的安装、系统管理及基础设置 ..... | 71 |
| 第一节 会计软件的安装使用概述 .....       | 71 |
| 一、会计软件的运行环境 .....           | 71 |
| 二、会计软件的安装与卸载 .....          | 72 |
| 三、会计软件的启动与退出 .....          | 76 |
| 第二节 系统管理 .....              | 78 |
| 一、系统管理的主要功能 .....           | 79 |
| 二、系统管理的操作流程 .....           | 79 |
| 三、系统管理的主要操作内容及操作方法 .....    | 80 |
| 第三节 基础设置 .....              | 88 |
| 一、基本信息 .....                | 89 |
| 二、基础档案 .....                | 89 |
| 三、数据权限 .....                | 93 |
| 小结 .....                    | 96 |



|                               |            |
|-------------------------------|------------|
| 复习题 .....                     | 96         |
| 上机实验 .....                    | 98         |
| <b>第六章 账务处理系统（总账系统） .....</b> | <b>100</b> |
| 第一节 会计电算化账务处理与手工账务处理的比较 ..... | 101        |
| 一、会计电算化账务处理与手工账务处理的相同点 .....  | 101        |
| 二、会计电算化账务处理与手工账务处理的不同点 .....  | 102        |
| 第二节 账务处理系统的初始化 .....          | 102        |
| 一、账务处理系统初始化前的准备工作 .....       | 103        |
| 二、会计科目代码的设置 .....             | 104        |
| 三、账务处理系统初始化的操作流程 .....        | 106        |
| 四、账务处理系统初始化的工作内容及方法 .....     | 107        |
| 第三节 日常账务处理 .....              | 120        |
| 一、填制凭证 .....                  | 121        |
| 二、审核凭证 .....                  | 129        |
| 三、主管签字 .....                  | 131        |
| 四、出纳签字 .....                  | 132        |
| 五、修改凭证 .....                  | 134        |
| 六、记账 .....                    | 136        |
| 七、账簿查询 .....                  | 138        |
| 第四节 出纳管理 .....                | 144        |
| 一、现金日记账 .....                 | 144        |
| 二、银行日记账 .....                 | 144        |
| 三、资金日报表 .....                 | 144        |
| 四、支票登记 .....                  | 145        |
| 五、银行对账 .....                  | 146        |
| 第五节 部门管理 .....                | 149        |
| 一、部门总账 .....                  | 150        |
| 二、部门明细账 .....                 | 151        |
| 三、部门收支分析 .....                | 151        |
| 第六节 往来管理及人员管理 .....           | 152        |
| 一、往来管理 .....                  | 152        |
| 二、人员管理 .....                  | 157        |
| 第七节 期末处理 .....                | 159        |
| 一、期末结转业务 .....                | 159        |
| 二、对账及试算平衡 .....               | 165        |
| 三、结账 .....                    | 166        |
| 四、数据管理 .....                  | 168        |



|                              |     |
|------------------------------|-----|
| 第八节 下年年初处理 .....             | 170 |
| 一、下年年初账务处理最简化工作步骤 .....      | 170 |
| 二、下年年初需调整科目的账务处理工作步骤 .....   | 171 |
| 三、下年年初需调整多项内容的账务处理工作步骤 ..... | 171 |
| 小结 .....                     | 171 |
| 复习题 .....                    | 172 |
| 上机实验 .....                   | 175 |
| 第七章 薪资管理 .....               | 185 |
| 第一节 薪资管理系统概述 .....           | 185 |
| 一、薪资管理系统的任务与主要功能 .....       | 185 |
| 二、薪资管理系统的模块结构 .....          | 186 |
| 三、薪资管理系统的应用范围及准备 .....       | 187 |
| 四、薪资管理系统的操作流程 .....          | 187 |
| 第二节 薪资管理系统的初始设置 .....        | 187 |
| 一、启用薪资系统 .....               | 188 |
| 二、建立薪资账套 .....               | 188 |
| 三、薪资类别管理 .....               | 190 |
| 四、基础设置 .....                 | 192 |
| 第三节 日常薪资业务处理 .....           | 199 |
| 一、工资变动 .....                 | 200 |
| 二、工资分钱清单 .....               | 202 |
| 三、扣缴所得税 .....                | 203 |
| 四、银行代发 .....                 | 204 |
| 五、薪资分摊 .....                 | 205 |
| 六、月末处理 .....                 | 208 |
| 七、反结账 .....                  | 208 |
| 八、临时人员薪资处理 .....             | 209 |
| 第四节 薪资业务统计分析 .....           | 210 |
| 一、我的账表 .....                 | 210 |
| 二、工资表 .....                  | 211 |
| 三、工资分析表 .....                | 211 |
| 四、凭证查询 .....                 | 212 |
| 第五节 薪资管理系统的数据库维护 .....       | 212 |
| 一、数据上报 .....                 | 212 |
| 二、数据采集 .....                 | 212 |
| 三、工资类别汇总 .....               | 213 |
| 四、导入卡号 .....                 | 213 |



|                           |            |
|---------------------------|------------|
| 复习题 .....                 | 213        |
| 上机实验 .....                | 214        |
| <b>第八章 固定资产管理</b> .....   | <b>215</b> |
| 第一节 固定资产管理系统概述 .....      | 215        |
| 一、固定资产管理系统的主要功能 .....     | 215        |
| 二、固定资产管理系统的业务处理流程 .....   | 216        |
| 三、固定资产管理系统使用前的准备 .....    | 218        |
| 第二节 固定资产管理系统的初始设置 .....   | 219        |
| 一、建立固定资产账套 .....          | 220        |
| 二、基础设置 .....              | 225        |
| 三、原始卡片录入 .....            | 230        |
| 第三节 日常业务处理 .....          | 232        |
| 一、固定资产卡片管理 .....          | 232        |
| 二、固定资产增减管理 .....          | 235        |
| 三、固定资产变动管理 .....          | 236        |
| 四、固定资产评估管理 .....          | 237        |
| 第四节 期末业务处理 .....          | 239        |
| 一、固定资产折旧处理 .....          | 239        |
| 二、制单处理 .....              | 242        |
| 三、对账与结账处理 .....           | 245        |
| 四、账表管理 .....              | 245        |
| 第五节 数据维护 .....            | 248        |
| 一、数据接口管理 .....            | 248        |
| 二、重新初始化账套 .....           | 248        |
| 复习题 .....                 | 248        |
| 上机实验 .....                | 249        |
| <b>第九章 采购与应付管理</b> .....  | <b>251</b> |
| 第一节 供应链管理系统概述 .....       | 251        |
| 一、供应链管理系统的主要功能 .....      | 251        |
| 二、供应链管理系统的业务处理流程 .....    | 252        |
| 三、供应链管理系统初始化 .....        | 254        |
| 第二节 应付款管理概述 .....         | 260        |
| 一、应付款管理系统功能概述 .....       | 260        |
| 二、应付款管理系统与其他系统的主要关系 ..... | 261        |
| 第三节 应付款管理系统初始设置 .....     | 262        |
| 一、采购业务处理参数设置 .....        | 262        |
| 二、初始设置 .....              | 267        |



|                           |     |
|---------------------------|-----|
| 三、期初余额 .....              | 270 |
| 第四节 采购与应付款管理系统业务处理 .....  | 271 |
| 一、采购管理业务处理 .....          | 271 |
| 二、应付款管理业务处理 .....         | 276 |
| 小结 .....                  | 281 |
| 复习题 .....                 | 282 |
| 上机实验 .....                | 282 |
| 第十章 销售与应收管理 .....         | 284 |
| 第一节 应收款管理系统概述 .....       | 284 |
| 一、应收款管理系统功能概述 .....       | 285 |
| 二、应收款管理系统与其他系统的主要关系 ..... | 285 |
| 第二节 应收款管理系统初始化 .....      | 286 |
| 一、应收款业务参数设置 .....         | 286 |
| 二、基本信息设置 .....            | 289 |
| 三、期初余额 .....              | 291 |
| 第三节 销售与应收款管理系统业务处理 .....  | 292 |
| 一、销售管理业务处理 .....          | 292 |
| 二、应收款管理业务处理 .....         | 298 |
| 小结 .....                  | 304 |
| 复习题 .....                 | 305 |
| 上机实验 .....                | 305 |
| 第十一章 报表管理 .....           | 306 |
| 第一节 报表管理系统概述 .....        | 306 |
| 一、报表管理系统的任务 .....         | 306 |
| 二、报表管理系统的数据处理流程 .....     | 307 |
| 三、报表管理系统的模块结构 .....       | 308 |
| 四、报表管理系统的工作过程 .....       | 308 |
| 五、报表结构与基本术语 .....         | 309 |
| 第二节 会计报表初始设置 .....        | 312 |
| 一、创建新表 .....              | 312 |
| 二、报表格式设计 .....            | 313 |
| 三、报表公式设计 .....            | 317 |
| 第三节 报表数据处理 .....          | 322 |
| 一、生成报表 .....              | 322 |
| 二、审核报表 .....              | 325 |
| 三、报表舍位操作 .....            | 325 |
| 四、报表模板应用 .....            | 326 |



|                    |     |
|--------------------|-----|
| 五、利润表公式设置及注意的问题    | 326 |
| 第四节  会计报表的文件保护     | 327 |
| 一、文件口令             | 327 |
| 二、格式加解锁            | 328 |
| 第五节  会计报表的输出       | 329 |
| 一、报表打印             | 329 |
| 二、报表网络传送           | 331 |
| 复习题                | 331 |
| 上机实验               | 332 |
| 第十二章  会计电算化后的相关管理  | 333 |
| 第一节  会计电算化的工作组织及岗位 | 333 |
| 一、会计电算化工作组织的要求     | 333 |
| 二、会计电算化后会计部门的组织形式  | 334 |
| 三、会计电算化的人员管理       | 335 |
| 第二节  会计电算化后的内部控制   | 338 |
| 一、会计电算化后内部控制的意义    | 338 |
| 二、电算化会计系统内部控制的分类   | 340 |
| 三、电算化会计系统内部控制的特点   | 341 |
| 四、会计电算化后内部控制的内容    | 341 |
| 第三节  会计电算化后的使用管理   | 343 |
| 一、会计电算化后使用管理的意义    | 343 |
| 二、机房的管理            | 344 |
| 三、操作管理             | 345 |
| 四、计算机替代手工记账        | 348 |
| 第四节  会计电算化后的维护管理   | 348 |
| 一、会计电算化后维护管理的意义    | 348 |
| 二、会计电算化后的维护管理      | 349 |
| 三、软件维护制度设计举例       | 350 |
| 四、计算机病毒的防治         | 352 |
| 第五节  会计电算化的档案管理    | 353 |
| 一、会计电算化档案管理的意义     | 353 |
| 二、会计电算化档案管理的任务     | 354 |
| 三、会计电算化档案管理的方法     | 355 |
| 四、会计电算化档案管理举例      | 356 |
| 第六节  会计软件数据接口标准    | 358 |
| 一、制定标准的意义          | 358 |
| 二、标准的主要技术内容        | 359 |



|                           |     |
|---------------------------|-----|
| 三、会计软件接口标准的应用方法.....      | 360 |
| 复习题 .....                 | 362 |
| 第十三章 会计电算化系统审计.....       | 363 |
| 第一节 会计电算化审计概述 .....       | 363 |
| 一、会计电算化系统审计的产生.....       | 363 |
| 二、会计电算化系统审计的含义.....       | 364 |
| 三、会计电算化系统审计的特点.....       | 364 |
| 第二节 会计电算化审计的内容.....       | 366 |
| 一、手工会计系统计算机辅助审计的主要内容..... | 366 |
| 二、会计电算化系统审计的主要内容.....     | 367 |
| 第三节 会计电算化审计的技术方法 .....    | 368 |
| 一、绕过计算机审计 .....           | 368 |
| 二、通过计算机审计 .....           | 370 |
| 三、利用计算机审计 .....           | 371 |
| 四、各种计算机审计方法的具体应用.....     | 371 |
| 复习题 .....                 | 377 |
| 会计软件综合实验.....             | 378 |
| 参考文献 .....                | 397 |

# 第一章

## 会计电算化概述

### 教学目标

1. 了解手工会计与会计电算化的特点、会计电算化的作用、会计电算化的发展阶段与发展趋势、国内外会计电算化的经验总结。
2. 明确会计电算化的基本概念。
3. 理解会计电算化信息系统的物理结构。
4. 明确各单位开展会计电算化工作必须具备的基本条件。
5. 理解各单位开展会计电算化工作的基本内容。

### 第一节 会计电算化的产生与发展

#### 一、会计电算化的产生

1979 年是中国会计电算化产生的时间,其标志是中华人民共和国财政部(以下简称财政部)和第一机械工业部拨款 500 万元,用于长春第一汽车制造厂从前民主德国购买一台电子计算机进行计算机辅助会计核算的试点工作,开始了我国将现代信息技术应用于会计领域的序幕。1981 年 8 月 9 日试点成功,在长春第一汽车制造厂现场召开“财务、会计、成本应用电子计算机专题学术讨论会”,参会全体代表倡议成立“会计电算化研究会”,并成立了“会计电算化研究会”筹备组,由此吹响了会计电算化研究的进军号角。在杨纪琬的提议和倡导下,并参照当时国际上通用名词“EDPA (Electronic Data Processing Accounting)”把“计算机技术在财会工作中的应用”正式命名为“会计电算化”。

从微观层面来看,会计电算化更多的是指企业的会计核算电算化;而从宏观层面来看,它则是指对计算机应用于财会工作的管理。财政部会计司组织编写的《基层单位会计电算化》(1997)一书中明确指出,会计电算化工作的主要内容包括会计核算电算化、会计管理电算化和会计决策电算化等三部分。王景新教授(1993)则指出,会计电算化是用电子计算机代替人工记账、算账、报账以及部分替代人脑完成会计信息的分析、